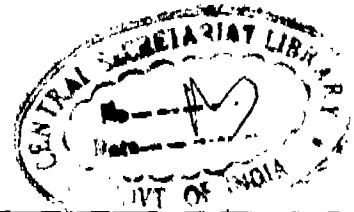


# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (I)  
PART II—Section 3—Sub-section (I)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY



सं० 213 ]  
No. 213 ]

नई दिल्ली, मंगलवार, जुलाई 9, 1996/आषाढ़ 18, 1918  
NEW DELHI, TUESDAY, JULY 9, 1996/ASADHA 18, 1918

विधि, न्याय और कंपनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 9 जुलाई, 1996

सा. का. नि. 271(अ).—केन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ : (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (औद्योगिक गैसेज) नियम, 1996 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख से प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होना :—ये नियम ऐसी प्रत्येक कंपनी को लागू होंगे जो इन नियमों से उपाबद्ध परिशिष्ट में विनिर्दिष्ट, औद्योगिक गैसेज के वर्गों के उत्पादन या विनिर्माण में लगी है।

परन्तु ये नियम किसी ऐसी कंपनी को लागू नहीं होंगे :—

(क) जिसमें प्रतिष्ठापित मशीनरी और संयंत्र का कुल मूल्य पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के अंतिम दिन को साठ लाख रुपये से अधिक न हो और इस प्रयोजन के लिए, किसी मशीनरी या संयंत्र का मूल्य निम्नलिखित होगा :—

(1) कंपनी के स्वामित्वाधीन किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में उस पर कंपनी की लागत; और

(2) कंपनी द्वारा पट्टे पर या अपक्रय आधार पर धारित किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में उसकी लागत जैसी कि ऐसी मशीनरी या संयंत्र के स्वामी की दशा में हो; और

1670 GI/96—1

(ख) जिसमें कंपनी द्वारा पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान अपने सभी उत्पादों के विक्रय या प्रदाय से किए गए प्रापण का कुल मूल्य दस करोड़ रुपये से अधिक नहीं है।

3. अभिलेखों का रखा जाना :—(क) ऐसी प्रत्येक कंपनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं इन नियमों के प्रारम्भ होने की तारीख को या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले प्रत्येक अपने वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहियां रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में, जहां तक वे नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक गैसेज को लागू होते हैं इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और 2 में या यथा साध्य उनसे मिलते-जुलते प्ररूप में विनिर्दिष्ट विशिष्टताएं होंगी।

परन्तु यदि उक्त कंपनी किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही है या नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के अतिरिक्त किन्हीं अन्य क्रिया-कलापों में लगी हुई है तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रिया कलापों को लागू होती हैं, विशिष्टताएं नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

(2) उपनियम (1) में विनिर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप में ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विशिष्टियों से नियम 2 में निर्दिष्ट सभी प्रकार, श्रेणियों और पैकिंग की औद्योगिक गैसेज के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की वित्तीय वर्ष की प्रत्येक तिमाही के लिए (जिसे इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि कहा गया है) और पूरे वित्तीय वर्ष के लिए भी संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन के भीतर पूरे कर लिए जाएंगे।

(1)

(3) कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कंपनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपबंधों का उसी रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्ति-युक्त कदम उठाए जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

(4) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूचियों के उपबंधों के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी जहां तक संभव हो सके, लागत में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने और ऐसे आवश्यक आंकड़े उपलब्ध करने की दृष्टि से जो लागत लेखा-परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा-परीक्षक द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सके। ऐसे अभिलेखों को उत्पाद-शुल्क विभाग, और अन्य सरकारी प्राधिकारियों के समक्ष समय-समय पर प्रस्तुत की गई विवरणियों से मिलाया जाएगा।

4. शास्ति :—यदि कोई कंपनी नियम 3 के उपबंधों का उल्लंघन करती है तो कंपनी और प्रत्येक अधिकारी जो व्यक्तिगत करता है जिसके अंतर्गत ये व्यक्ति भी है, जो नियम 3 के उपनियम (3) में निर्दिष्ट है, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबंधों के अधीन रहते हुए, जुर्माने से, जो पांच सौ रुपए तक हो सकेगा, और जहां उल्लंघन जारी रहता है वहां अतिरिक्त जुर्माने से, जो कि प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, पचास रुपए तक हो सकेगा, दण्डनीय होगा।

#### परिशिष्ट

##### (नियम 2 देखिए)

औद्योगिक गैसेज के वर्ग :

- (i) आक्सीजन गैस;
- (ii) नाइट्रोजन गैस;
- (iii) एसेटाइलेन गैस;
- (iv) हाईड्रोजन गैस;
- (v) नाइट्रस ओक्साइड गैस;
- (vi) आर्गॉन गैस;
- (vii) हेलियम गैस; और
- (viii) कार्बन डाइ ओक्साइड गैस।

#### अनुसूची 1

##### (नियम 3 देखिए)

#### 1. सामग्री :

1. (1) नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण के लिए अपेक्षित प्रत्यक्ष सामग्री और वास्तव में प्रयुक्त प्रत्यक्ष सामग्री की प्रत्येक मद की सभी प्राप्ति, निर्माण और अतिशेषों की मात्रा और लागत, दोनों को पृथक-पृथक दर्शित करने वाले उचित अभिलेख किसी भी प्ररूप में या किसी भी प्रकार से रखे जाएंगे। प्रत्यक्ष सामग्री के

इन अभिलेखों में ऐसे ब्यौरे दिए जाएंगे जिससे कंपनी आयातित और देशी प्रदायों के लिए प्रत्यक्ष सामग्री की प्रत्येक मद की मात्रा, प्राप्ति, लागत (जिसके अन्तर्गत सभी मूल्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की बाबत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) निर्गमों और अतिशेषों को पृथक-पृथक अवधारित कर सके। ऐसी आयातित सामग्री की दशा में जिसके अन्तर्गत ऐसी सामग्री है, जिसकी व्यवस्था सरकारी अभिकरणों के माध्यम से की जाती है, कौमत, बीमा प्रभार, भाड़ा, (सी. आई. एफ. मूल्य), सीमा-शुल्क, पत्तन प्रभार, अन्तर्देशीय भाड़ा और उठाई-धराई तथा निकासी के लिए संदत्त प्रभार के ब्यौरे पृथक-पृथक अभिलिखित किए जाएंगे। वह आधार, जिम्मे पर निर्गमों और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा और उसका समनुरूप अनुसरण किया जाएगा।

1. (2) प्रसंस्करण सामग्री, रसायन और उत्प्रेरक की प्रत्येक मद की प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उत्प्रेरक की दशा में किसी वित्तीय वर्ष में उपभोग के लिए समुचित रूप से समायोजित मूल्य और निर्गमित मात्रा के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। यदि उत्प्रेरक का जीवन एक वित्तीय वर्ष से अधिक है तो आवश्यक समायोजन किया जाएगा। यदि उत्प्रेरक का जीवन ज्ञान नहीं है तो उपभोग का तकनीकी आधार पर निर्धारण किया जाएगा। ऐसी प्रसंस्करण सामग्री/रसायन और उत्प्रेरक की लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित हैं। निर्गमों और उपभोग की समुचित पहचान, विभागों, लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पाद से की जाएगी।

1. (2) (1) ऐसी दशा में, जहां कंपनी द्वारा नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के उत्पादन में अपेक्षित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन विनिर्मित किए जाते हैं वहां ऐसी प्रत्येक मद की विनिर्माण लागत दर्शित करने वाले अभिलेख, जिसमें उत्पाद में खपत हुई कच्ची सामग्री और संपरिवर्तन लागत का पृथक-पृथक विवरण उपदर्शित किया गया हो, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्ररूप "क" में या उसके निकटतम किसी ऐसे प्ररूप में रखे जाएंगे जिससे कंपनी उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन की लागत अवधारित कर सके।

1. (2) (2) यदि कंपनी द्वारा किसी ऐसे प्रसंस्करण रसायन का विनिर्माण किया जाता है जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के अधीन विहित लागत लेखा (अभिलेख) नियमों के अन्तर्गत आता है तो इन मदों की लागत बिकालने के लिए नियमानुसार उचित लेखा अभिलेख रखे जाएंगे।

1. (3) यदि खपत हुई सामग्री की मात्रा और मूल्य का अवधारण, "मानक लागत" आधार पर किया जाता है तो अपनाई गई पद्धति का उल्लेख लेखा अभिलेखों में किया जाएगा और उसका समनुरूप अनुसरण किया जाएगा। सामग्री की ऐसी मात्राओं और मूल्यों का वास्तविक उत्पादों से सम्पूर्ण पुनर्मिलान, वित्तीय वर्ष के दौरान कम से कम प्रत्येक तिमाही पर परिवर्तनों के लिए कारणों को स्पष्ट करते हुए, किया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत का अवधारण करते समय लागत अभिलेखों में ऐसे परिवर्तनों का विवेचन उपदर्शित किया जाएगा।

1. (4) (1) खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी

के फालतू पुर्जों की प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दोनों में, प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों को दर्शित करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत के अन्तर्गत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार होंगे।

1. (4)(2) उपभोग्य सामान और छोटे औजारों की दशा में, जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कंपनी चाहे तो ऐसी मदों के मुख्य समूह के लिए ऐसे अभिलेख रख सकेगी।

1. (4)(3) खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों पर प्रभारित की जाएगी।

1. (5) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिक्षेपणों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे चाहे वे अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई हैं। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपयुक्त हानियों और अस्वीकृत तथा अपशिष्टों जिनमें विकृतियाँ, यदि कोई हों भी हैं, के व्यय से व्युत्पन्न आय के समायोजन के लिए अनुसरण की गई, पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। किन्हीं असामान्य अपशिष्टों या विकृतियों को उनके कारणों सहित सुभिन्नता और पृथक् रूप से, उपदर्शित किया जाएगा।

1. (6) जहां उपान्तरित मूल्यवर्द्धित कर या केन्द्रीय उत्पाद शुल्क और नमक अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन किसी सामग्री की किसी मद पर कोई अन्य फायदा उपलब्ध है वहां ऐसी मदों का अलग-अलग विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के विक्रय लागत से संबंधित प्रोफार्मा के साथ दिया जाएगा और उत्पादन लागत या विक्रय लागत की लागत पत्रक में भी दर्शाया जाएगा।

## 2. वेतन और मजदूरी :

2. (1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जनों तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

प्रत्येक लागत केन्द्र के लिए अभिलेख पृथक् रूप में उपदर्शित किए जाएंगे :—

- (क) मात्रानुपाती दर पर उपार्जित मजदूरों (जहां लागू हो);
- (ख) प्रोत्साहन मजदूरी जो व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन उपार्जित की जाती है;
- (ग) उपार्जित अतिकालिक मजदूरी; और
- (घ) नैमित्तिक श्रमिकों के उपार्जन।

2. (2) अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और 2 के विभिन्न उपाबंधों और प्रोफार्मा में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियाँ दे सके। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र से की जा सकना संभव न हो वहां श्रम प्रभारों को लागत केन्द्रों में साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समानुपात उपयोजित किया जाएगा।

2. (3) खाली समय वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पृथक्: अभिलेखित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के संदाय का लेखा रखने के लिए अपनायी जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

2. (4) पूंजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थिर आस्तियों को आबंटनीय किसी मजदूरी और वेतन का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा।

2. (5) यदि मजदूरी और वेतन वास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी अन्य आधार पर उत्पादन मदें प्रभारित किए जाते हैं, तो अपनाई जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी वास्तविक उत्पादों के साथ ऐसी मजदूरी और वेतनों का पुनर्मिलान परिवर्तनों के कारण स्पष्ट करते हुए वित्तीय वर्ष के दौरान कम से कम त्रैमासिक किया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत का अवधारण करने के लिए ऐसे परिवर्तनों का विवेचन लागत अभिलेखों में दर्शित किया जाएगा।

## 3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र, जैसे प्रयोगशाला, कल्याण परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले ब्यौरेवार अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और समरूपत: उपयोजित किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टत: उपदर्शित किया जाएगा और समरूपत: लागू किया जाएगा।

## 4. उपयोगी वस्तुएं :

4(1) जल विभिन्न लागत केन्द्रों या विभाग में औद्योगिक गैसेज के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित/शीतित जल की मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख ऐसे विस्तृत ब्यौरे सहित रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपबंध 1 में आवश्यक विशिष्टियाँ प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके। ऐसा ही अभिलेख बहि: स्राव उपचार के लिए रखा जाएगा। उपचारित जल की लागत संबंधित विभागों में युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित की जाएगी और समरूपत: लागू की जाएगी।

4(2) वाष्प 2(2)(1) जहां कंपनी द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों में नियम 2 में यथा-विनिर्दिष्ट औद्योगिक गैसेज के उत्पादन में बनाई गई और उपभोग की गई वाष्प की मात्रा तथा लागत को दर्शाते हुए, ऐसे ब्यौरों के साथ अभिलेख रखा जाएगा जिससे कि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध 2 में आवश्यक विशिष्टियाँ प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके। औद्योगिक गैसेज संयंत्र और कंपनी के अन्य यूनिटों द्वारा उपयुक्त वाष्प की लागत की संगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और समरूपत: लागू की जाएगी। जहां किसी कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा वाष्प बनाई जाती है और उसका प्रदाय किसी औद्योगिक गैसेज संयंत्र को दिया जाता है तो वहां इस प्रकार प्रदत्त वाष्प की लागत, युक्तियुक्त आधार पर औद्योगिक गैसेज संयंत्र पर प्रभारित की जाएगी तथा समरूपत: लागू की जाएगी। अन्य समनुबंधी प्रतिक्रिया संयंत्रों द्वारा एकसोर्थमिक उष्मा (अपशिष्ट उष्मा) उत्पादित की जाती है

और उसका प्रदाय किसी बॉयलर गृह और किसी अन्य सेवा संयंत्रों को किया जाता है तो उसकी मात्रा का समुचित अभिलेख रखा जाएगा तथा उत्पाद/उत्पादों को प्रत्यय दिया जाना चाहिए। प्रत्यय युक्तियुक्त आधार पर होगा और समरूपतः उपयोजित किया जाएगा।

4(2)(2) जहां वाष्प प्रसंस्करण संयंत्रों द्वारा उत्पादित किया जाता है और विभिन्न दावों पर उपयोग किया जाता है वहां विभिन्न आटा (दाब) संयंत्रों में वास्तविक दाब पर उत्पादन और उपभोग का मात्रात्मक अभिलेख रखा जाएगा, किन्तु उसे वाष्प लागत और उपयोग करने वाले विभिन्न विभागों को आबंटन की संगणन करने के प्रयोजन के लिए साम्या मात्रा में दाब (निम्न दाब) (मध्यम दाब) (उच्च दाब) के रूप में संपरिवर्तित किया जाएगा (साम्या दाब) आटा, वाष्प के लिए लागत पन्ने में उपयुक्त रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

4(2)(3) यदि वाष्प केपिटिव शक्ति संयंत्र के अपशिष्ट उष्मा बॉयलर में उत्पादित की जाती है तो इस प्रकार प्रयुक्त उष्मा के मूल्य का समुचित अभिलेख रखा जाएगा ताकि इसकी लागत वाष्प की लागत के नामे डाली जाए और उत्पादित शक्ति को समुचित प्रत्यय मिल सके। जहां ऐसी उष्मा की मात्रा का सही-सही आकलन नहीं किया जा सकता तो वहां उसका आकलन पैकेज बॉयलर (प्रधान बॉयलर), आदि में उपभुक्त वाष्प की प्रति यूनिट उष्मा जैसा युक्तियुक्त तकनीकी आकलन या अन्य पद्धति से किया जाना चाहिए।

4.3 शक्ति—4(3)(1) क्रय की गई शक्ति की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां कंपनी द्वारा स्वयं शक्ति उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों आदि में औद्योगिक गैसेज के उत्पादन के लिए उत्पादित और उपभोग की गई शक्ति की लागत दर्शाने हेतु पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। ये अभिलेख ऐसे ब्यौरेवार रखे जाएंगे ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध 3 में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।

4(3)(2) जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा शक्ति उत्पादित और औद्योगिक गैसेज संयंत्र को प्रदत्त की जाती है वहां इस प्रकार प्रदत्त शक्ति की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक गैसेज के उत्पादन को आबंटित शक्ति की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

4(4) जल, वाष्प और शक्ति से भिन्न उपयोगिताएं :

4(4)(1) कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई जल, वाष्प और शक्ति से भिन्न किन्हीं भी अन्य उपयोगिताओं की बाबत पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध 1, 2 या 3 में जो भी समुचित हो, आवश्यक विशिष्टियां देने में समर्थ हो सके।

4(4)(2) यदि किसी उपयोगिता का क्रय किया गया है तो संकर्म तक परिदान की लागत जिसमें सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित हैं क्रय की गई प्रत्येक उपयोगिता की मात्रा और मूल्य के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

4(4)(3) जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा कोई अन्य उपयोगिता उत्पादित और प्रदत्त की जाती है तो इस प्रकार प्रदाय की गई

उपयोगिता की मात्रा और लागत का निर्धारण करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा।

4(4)(4) कंपनी की किसी/किन्हीं अन्य यूनिट/यूनिटों को प्रदाय की गई उपयोगिता यदि कोई हो, की लागत की संगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

4(4)(5) लागत केन्द्रों को और उनके अतिरिक्त व्यष्टिक उत्पादों को आवंटित/प्रभाजित किसी अन्य उपयोगिता की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः उपयोजित की जाएगी।

5. कार्यशाला/मरम्मत और अनुरक्षण/औजार कक्ष

5(1) कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीशों के अधीन उपगत व्यय और लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न-भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों और यूनिटों पर कार्यशाला/औजारों कक्ष व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा जहां अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र के कर्मचारों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन संबंधित लागत केन्द्र के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के अंश के प्रभारण की रीति साम्यापूर्ण होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा।

5(2) मुख्य मरम्मत संकर्म पर व्यय, जिनसे फायदा एक से अधिक वित्तीय वर्षों में प्रोद्भूत होने की संभावना है लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा जिसमें उस अवधि के प्रति-निर्देश करके जिसके लिए ऐसे व्यय के फायदे के बने रहने की संभावना है लागत को अवधारण करने की लेखापद्धति उपदर्शित होगी।

5(3) पूंजीगत प्रकृति के संकर्म पर उपगत व्यय पूंजीकृत किया जाएगा। ऐसे कार्यों की लागत में सामग्री, श्रम और उपरिचयों का सम्यक् अंश सम्मिलित होगा।

6. अवक्षयण

6(1) ऐसी स्थिर आस्तियों की जिनकी बाबत अवक्षयण का उपबंध किया जाना है, लागत और अन्य विशिष्टियों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ-साथ आस्तियों की प्रत्येक मद की लागत जिसके अन्तर्गत संस्थापन प्रभार, यदि कोई हो, उसके अर्जन की तारीख संस्थापन की तारीख, अवक्षयण की दर तथा प्रत्येक आस्ति का अवस्थान उपदर्शित किए जाएंगे। ऐसी आस्तियों की बाबत, जिसके अर्जन की मूल लागत किसी अयुक्तियुक्त व्यय या विलम्ब के बिना अभिनिश्चित नहीं की जा सकती है, इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले वित्तीय वर्ष के प्रथम दिन को बहिषों में उपदर्शित मूल्यांकन की लागत के रूप में माना जाएगा। ऐसे मूल्यांकन में किसी आस्ति के ऐसे पुनर्मूल्यांकन को सम्मिलित नहीं किया जायेगा जो पूर्वोक्त तारीख से पहले किया गया था।

6(2) उस आधार का जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को उसका आबंटन/प्रभाजन किया जाता है और उत्पादों पर आमेलाय किया जाता है, लागत

अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जायेगा। विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभार्य अवक्षयण कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबंधों के अनुसार प्रभार्य अवक्षयण की रकम से कम नहीं होगा और वह अवक्षयण ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उपयोग किए गए संयंत्र, मशीनरी और अन्य स्थिर आस्तियों से संबद्ध होगा। यदि किसी वित्तीय वर्ष में लागत लेखा में प्रभारित अवक्षयण राशि कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के उपरोक्त उपबंधों के अधीन प्रभार्य अवक्षयण से अधिक है जो प्रभारित की गई ऐसी अधिक राशि लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अभिलेख में नियम 2 में विनिर्दिष्ट उत्पादों की प्रति एकल लागत पर उक्त अधिकता के प्रभाव को भी दर्शाया जायेगा। तथापि, आस्ति की किसी एकल मद के विरुद्ध लागत अभिलेख में प्रभारित संबंधी अवक्षयण संबंधित आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

#### 7. स्वामित्व/तकनीकी व्यवहार ज्ञान फीस

सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को उनके साथ किये गये करारों के निबंधनों के अनुसार किये गये स्वामित्व अथवा अन्य आकर्षी या अभाक्ती संदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जायेंगे। ऐसी रकमों को, जिनके अन्तर्गत एकमुश्त संदाय भी हैं, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जायेगा।

#### 8. अन्य उपरिष्यः

8. (1) अन्य उपरिष्यों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्तों, अर्थात्, संकर्मों, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

8. (2) जहां कम्पनी, नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक गैसेज से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है वहां अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिष्यों का, जिनके अंतर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के औद्योगिक गैसेज पर व्यय हैं, और अन्य क्रियाकलापों जिसके अंतर्गत पूंजी संकर्म हैं, में प्रभाजन करने के लिए अनुसरण किया गया है। यदि उपरिष्यों में सम्मिलित किसी व्यय का संबंध किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के साथ स्थापित किया जा सकता है तो ऐसे व्यय को पृथक् कर दिया जायेगा और उसे प्रथमतः सुसंगत विभाजन या उत्पाद पर प्रभारित किया जाएगा और तत्पश्चात् उपरिष्यों के उपरोक्त प्रवर्गों के अधीन सम्मिलित व्ययों को युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा। पूंजी संकर्म को प्रभारित उपरिष्य लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से उपदर्शित किए जाएंगे। उपरिष्यों के लागत केन्द्रों और उत्पादों में प्रभाजन या अभिलेख का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

8. (3) संकर्म, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण संबंधी उपरिष्यों के ब्यौरे ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिसे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध इस अनुसूची के उपाबंध 1 से 3 और अनुसूची 2 के प्रोफार्मा

“क” से “छ” तक में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।

#### 9. संपरिवर्तन लागत

9. (1) इन नियमों से उपाबद्ध सुसंगत उपाबंधों और अनुसूची 1 और 2 के प्रोफार्मा भरने के लिए संपरिवर्तन लागत को स्थिर और परिवर्ती लागत में बांटने के लिए (विनिर्माण लागत घटा प्रत्यक्ष सामग्री लागत) उचित अभिलेख रखा जाएगा।

9. (2) जहां किसी विशिष्ट पात्र या पात्रावलिता मशीनों में एक से अधिक विनिर्माण प्रक्रिया की जाती है, वहां विभिन्न उत्पादों के लिए ऐसे पात्रों/मशीनों के उपयोग के बारे में पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। ऐसे पात्रों/मशीनों के उपयोग की लागत विभिन्न उत्पादों पर साम्यापूर्ण आधार पर, उदाहरणार्थ, उपस्कर उपयोग घंटों के आधार पर, प्रभाजित की जाएगी। जहां मजदूरी के आमेदन, उपरिष्य और उपस्कर उपयोग के लिए संयुक्त मशीन घटी दरें लागू की जाती हैं वहां विभिन्न उत्पादों के विनिर्माण से संबंधित भिन्न-भिन्न प्रक्रियाओं के लिए श्रम और बहुउद्देशीय पात्रों के उपयोग से संबंधित उचित अभिलेख रखा जाएगा जिससे कि कुल मशीन घंटे और नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक गैसेज को प्रभार्य रकम का अवधारण किया जा सके। वास्तविक और पूर्ण अवधारित दरों पर प्रभारित रकमों के बीच का अंतर वित्तीय वर्ष के अंत में उत्पादन की वास्तविक लागत निकालने के लिए समायोजित किया जाएगा।

#### 10. अनुसंधान और विकास व्यय

10. (1) कम्पनी द्वारा इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य के लिए, कार्य की प्रकृति के अनुसार, अर्थात् उत्पादों का विकास, विनिर्माण की विद्यमान और नई प्रक्रियाओं, नई संयंत्र सुविधाओं के विद्यमान और नए डिजाइन और विकास और विद्यमान और नए उत्पादों के लिए बाजार अनुसंधान पर उपगत व्ययों के, यदि कोई हो, ब्यौरे दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे।

10. (2) उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे व्यय, आस्थगित व्यय के रूप में समझे जाएंगे और नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक गैसेज और अन्य उत्पादों, यदि कोई हों, के उत्पादन की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित की जाएगी और निरंतर लागू रहेगी।

10. (3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक् रूप से अभिलिखित किया जाएगा, और नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों की तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

11. ब्याज :— सावधि ऋण और मकद उधार/ओवर ड्राफ्ट (काम-काजी पूंजी) पर पृथक् रूप में ब्याज प्रभार दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन नियमों के अन्तर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रिया-कलापों पर ब्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आबंटित/प्रभाजित की जाएगी और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे प्रभाजन का आधार लागत विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा ऐसे

उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर ब्याज का अंश और प्रभारित करने के आधार भी युक्तियुक्त होंगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

12. निर्यात व्यय/प्रोत्साहन :— नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पाद के निर्यात विक्रय पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हो, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रयों की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यातों पर उपगत व्यय और अर्जित कोई निर्यात प्रोत्साहन, निर्यात विक्रयों से संबंधित लागत सम्बन्धी विवरण में दिया जाएगा। निर्यात प्रोत्साहन, अन्य आय के रूप में माने जाएंगे और लागत अभिलेखों में दिए जाएंगे। लागत विवरण, इन नियमों से ठपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" (समुचित रूप से उपांतरित) के अनुसार निर्यात किए गए उत्पादों के लिए पृथक्: तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहनों का ब्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क आयात किए जाते हैं तो लागत विवरण से यह तथ्य स्पष्ट होना चाहिए।

13. संयुक्त उत्पाद :— जहां एक से अधिक उत्पाद, जो समान आर्थिक महत्व के हों, एक ही प्रक्रिया से उत्पन्न होते हैं, वहां उत्पादों को अलग करने की सीमा तक लागत संयुक्त उत्पादों पर युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित की जाएगी और वह निरंतर लागू की जाएगी। ऐसी प्रक्रिया/प्रक्रियाओं से उत्पन्न होने वाले विभिन्न उत्पादों पर ऐसी संयुक्त लागत प्रभावित करने के आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किए जाएंगे। उत्पादों की लागत इन नियमों से ठपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" और "ग" में दर्शाई जाएगी।

14. कैप्टिव उपभोग : नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट उन मर्दों की मात्रा और लागत, जो कंपनी के अन्य विभागों/इकाइयों को कैप्टिव उपभोग के लिए अंतरित की गई है, दर्शाने वाले समुचित अभिलेख इन नियमों से ठपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" में रखे जाएंगे। ऐसे अंतरण साधारणतया लागत पर किए जाएंगे और लागत अभिलेख में प्रकट किए जाएंगे। किन्तु यदि नियम 2 के अधीन मर्दों/उत्पादों का अंतरण कैप्टिव उपभोग के लिए लागत से भिन्न किसी मूल्यांकन पर किया जाता है तो ऐसे अंतरण से उद्भूत अनुमानित लाभ या हानि को भी अभिलेखों में प्रकट किया जाएगा।

#### 15. पैकिंग प्रभार :

15. (1) नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक गैसेज के विपणन के लिए तैयार उत्पादों की पैकिंग के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत और उपगत अन्य व्यय को दर्शाते हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां अन्य उत्पादों, जिसमें नियम 2 में वर्णित उत्पाद भी सम्मिलित हैं, ऐसा मिला जुला व्यय उपगत होता है वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधार लागत लेखा में उपदर्शित किया जाएगा और निरंतर लागू रहेगा। यदि ऐसी पैकिंग सामग्री का विनिर्माण कंपनी द्वारा किया जाता है तो ऐसी मर्दों के उत्पादन की लागत का यथोचित अभिलेख रखा जाएगा।

15. (2) निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय, यदि कोई हो, का विस्तृत अभिलेख भी पृथक् से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में, दर्शाया जाएगा।

16. पूंजीगत प्रकृति के व्यय : उपभोग की गई सामग्री, मजदूरी और अन्य व्यय, जिनके अंतर्गत विभागीय रूप से किए गए पूंजीगत प्रकृति

के संकर्म जैसे संयंत्रों और मशीनरी तथा अन्य आस्तियों के संवर्धन के संबंध में उपगत उपरिव्ययों का समुचित अंश भी है, सुसंगत शीर्षों के अधीन पूंजीकृत किए जाएंगे।

17. अर्ध-तैयार माल और तैयार माल स्टॉक : नियम 2 में निर्दिष्ट अर्ध-तैयार और तैयार माल को लागत का अवधारण करने के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि उससे ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं। अर्ध-तैयार माल की लागत की संगणना करते समय संपरिवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक हिसाब में लिया जाएगा। अर्ध-तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरंतर अनुसरण किया जाएगा। अर्ध-तैयार माल की लागत और तैयार माल की मात्रा और लागत के ऐसे ब्यौरे दर्शाने वाले अभिलेख रखे जाएंगे जिससे कि कंपनी इन नियमों से ठपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" में रखी विशिष्टियां भरने में समर्थ हों।

#### 18. लागत वितरण :

18. (1) किसी प्रक्रिया से उत्पन्न उत्पाद का जो किसी पश्चात्पत्ती प्रक्रिया के लिए कच्ची सामग्री बनाती है, मूल्यांकन पूर्व प्रक्रम तक उसके उत्पादन की लागत पर किया जाएगा और इसे इन नियमों से ठपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" में दर्शाया जाएगा।

18. (2) नियम 2 के अधीन उत्पादित और विक्रय किए गए माध्यकों/उत्पादकों की विभिन्न किस्मों/श्रेणियों, यदि कोई हों, के बारे में पृथक्-पृथक् विक्रय लागत विवरण इन नियमों से ठपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" में रखे जाएंगे। इन नियमों से ठपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ङ" के अनुसार प्रत्येक उत्पादित और विक्रय उत्पाद के लिए संक्षिप्त लागत विवरण रखा जाएगा।

18. (3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र/कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र/कारखाने के लिए ऊपर निर्दिष्ट रूप में पृथक्-पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे।

18. (4) नियम 2 के अधीन उत्पादों का निर्यात उसके अपने लागत विवरण में पृथक् रूप से दर्शाया जाएगा और इसे आन्तरिक बाजार में विक्रय के लिए रखे गए लागत विवरण से निकाल दिया जाएगा।

#### 19. उत्पादन अभिलेख

सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों, विक्रय निर्गमों और कंपनी द्वारा उत्पादित नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अतिशेषों के परिमाणान्तरक अभिलेख रखे जाएंगे। सभी तैयार और पैक किये गये उत्पादों की लागत उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के लिए ब्यौरेवार रखी जायेगी या नियंत्रित लेखाओं के रूप में रखी जायेगी परन्तु यह तब जब कि ऐसे नियंत्रित लेखाओं के अनुसार अतिशेष के मूल्य का नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की प्रत्येक श्रेणी के लिए रखे गए परिमाणान्तरक लेखा में दर्शाई गई मात्रा के मूल्य के साथ, वर्ष में कम से कम एक बार कालिक मिलान कर लिया गया हो।

#### 20. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान

20. (1) लागत अभिलेखों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय

लेखा बहियों से इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके। परिवर्तन, यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किये जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जायेगा। मिलान ऐसी रीति से किया जायेगा कि निर्दिष्ट उत्पाद के लाभ को कंपनी के समग्र लाभ के साथ सही रूप से आंका जा सके और उसका मिलान किया जा सके।

20. (2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय तथा नियम 2 के अधीन उत्पादों को लागू अंश दर्शाने वाला एक विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "च" और "छ" में रखा जाएगा और उसका उस अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं के साथ मिलान किया जायेगा।

#### 21. लागत अंतरों का समायोजन

अहां कंपनी लागत अभिलेख, वास्तविक आंकड़ों से भिन्न किसी आधार जैसे मानक लागत पर रखती है वहां कंपनी द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिये अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरों के समायोजन के लिये अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जायेगी। लागत अंतरों की इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 से संबंधित प्रोफार्मा में सुसंगत शीर्षों के सामने सामग्री, श्रम, उपरिव्यय और मात्रा मूल्य, उपयोगिता क्षमता का विवरण विश्लेषित रूप में वित्तीय वर्ष में कम से कम तिमाही में दिया जायेगा। लागत अभिलेख में अंतरों के कारणों को स्पष्ट किया जाना चाहिए।

#### 22. अस्तित्व जाँच

स्टॉक में रखी गई सभी मदों जैसे कच्ची सामग्री, खपने वाली सामग्री, मशीनरी के अतिरिक्त पुर्जे, रसायन, ईंधन, तैयार माल और स्थिर आस्तियों के संबंध में भौतिक सत्यापन के अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे सत्यापनों से उद्भूत कमियों, अधिशेषों के कारण और उत्पादों की लागत में उनके समायोजन के लिये अनुसरित पद्धति को अभिलेखों में उपदर्शित किया जायेगा।

#### 23. अंतर कंपनी संव्यवहार

23. (1) कंपनी द्वारा अपनी नियंत्रि कंपनी या किसी समभुवंगी कंपनी या उसी प्रबंध के अधीन किसी कंपनी को, जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 370 (ख) में परिभाषित है, या किसी ऐसी कंपनी को, जिसमें कंपनी का कोई निदेशक ऐसी कंपनियों में भी एक निदेशक है या कंपनियों का कोई निदेशक उस कंपनी का भी निदेशक है,

किये गये प्रदायों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें निम्नलिखित की बाबत की गई संविदाओं या किये गये करारों या हुए समझौतों को दर्शित किया जायेगा।

- (क) कच्ची सामग्री और संयुक्त प्रसंस्करण सामग्री, तैयार उत्पाद संघटकों, प्रतिक्षेपित माल, उपोत्पाद/संयुक्त उत्पादों का, जिनके अन्तर्गत स्ट्रेप और स्थिर आस्तियां भी हैं, क्रय और विक्रय;
- (ख) संयंत्र संविदाओं का उपयोग,
- (ग) उपयोगी वस्तुओं का प्रदाय, और
- (घ) प्रशासनिक, तकनीकी, प्रबंध और अन्य परामर्शी सेवाएं।

23. (2) इन अभिलेखों में वे आधार भी उपदर्शित किये जाएंगे जिनका अनुसरण उनके बीच प्रभारित दरों की संगणना के लिए किया गया है जिससे कि ऐसी सेवाओं के लिए प्रभारित या संदत्त दरों के औचित्य का अवधारण किया जा सके।

#### 24. सांख्यिकीय अभिलेख

24. (1) विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे/प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी आंकड़े रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा। मशीन के निष्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखे जाएंगे। विभिन्न कारणों से उत्पादन की हानि के कारण दर्शित करने वाला विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "छ" में या यथसाध्य उसके निकट किसी प्ररूप में तैयार किया जायेगा।

24. (2) प्रत्येक किस्म के उत्पाद या नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पादों के समूह और अन्य क्रियाकलापों के लिए लगाई गई पूंजी शुद्ध स्थिर आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिए पृथक-पृथक यथोचित अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसी स्थिर आस्तियों के नये विनिधान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन के लिये अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जायेगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिये जोड़ी गई आस्तियों को भी दर्शित किया जायेगा।

#### 25. प्रदूषण नियंत्रण

पर्यावरण संरक्षण के लिये कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिः स्राव उपचार, वायु प्रदूषण नियंत्रण और अपशिष्ट पर उपगत व्यय अनुसूची 1 के सुसंगत उपाबद्ध में समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिये।

### अनुसूची—1 [नियम 3 देखिए] उपाबद्ध—1

कंपनी का नाम .....

कारखाने का नाम और पता .....

को समाप्त वर्ष के दौरान प्रशीतन/संपीड़ित वायु/बहिःस्राव उपचार की लागत दर्शाने वाला विवरण

क्रम सं.	विशिष्टताएं	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता			
2.	उत्पादन			
3.	क्रय			
4.	कुल उत्पादित और विक्रीत			
5.	खपत			
6.	अभिवहन हाथियां			
7.	ऊपर 1 में उल्लिखित संस्थापित क्षमता की प्रतिशतता के रूप में 2 पर उत्पादन			
8.	ऊपर 4 पर कुल उत्पादन के प्रतिशतता के रूप में 6 पर अभिवहन हाथियां			

क्रम सं.	विशिष्टताएं	यूनिट	मात्रा	प्रति यूनिट दर	रकम	लागत प्रति यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
				(रु.)	(रु.)	(रु.)	(रु.)	(रु.)
1	2	3	4	5	6	7	8	

## अ. 1. प्रत्यक्ष सामग्री

(क)

(ख) (विनिर्दिष्ट की जाए)

(ग)

## 2. उपयोगिताएं

(क) जल

(ख) वाष्प

(ग) शक्ति

(1) क्रय की गई (के. डब्ल्यू. एच. )

(2) स्वयं की (के. डब्ल्यू. एच. )

(घ) अन्य, यदि कोई हो, (विनिर्दिष्ट की जाए)

अ का योग

## आ. संपरिवर्तन लागत

(1) वेतन और मजदूरी

(2) खपने वाली सामग्री/रसायन/उत्प्रेरक

(3) मरम्मत और अनुरक्षण

(4) कारखाना उपरिष्यय

(5) प्रशासन उपरिष्यय

(6) अवक्षयण

(7) अन्य व्यय, यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट किया जाए)

आ. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 7)

आ.-1 नियत संपरिवर्तन लागत

आ.-2 भिन्न संपरिवर्तन लागत

इ-प्रत्यय, यदि कोई हो।

ई-कुल योग

(मद अ में आ का योग घटा मद इ का योग)



1	2	3	4	5	6	7	8
उ. शुद्ध अंतरित या विक्रीत							
	(क) विखनिजित जल संयंत्र						
	(ख) वाष्प उत्पादन संयंत्र						
	(ग) बल शक्ति संयंत्र						
	(घ) मध्यवर्ती संयंत्र (विनिर्दिष्ट करें)						
	(ङ) अंतिम उत्पाद संयंत्र (विनिर्दिष्ट करें)						
	(च) गैर संयंत्र उपयोग के लिए						
	(छ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)						
	कुल (ऊपर मद "ई" के अनुसार)						

टिप्पण : 1. प्रत्येक उपयोगिता और बहिस्त्राव उपचार के लिए पृथक् लागत पत्रक तैयार किया जाए ।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संदाय और उधार पर जिसके अंतर्गत डिबेंचर भी है व्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा "ग" और "च" में उपदर्शित किया जाएगा ।

**अनुसूची—1**  
( नियम 3 देखिए )  
**उपाबंध-2**

कंपनी का नाम .....

कारखाने का नाम .....

..... को समाप्त वर्ष के दौरान उत्पादित/खपत की गई वाष्प की लागत दर्शाने वाला विवरण

क्रम सं.	विशिष्टियां	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
		(दाब मात्रा)	(दाब मात्रा)
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादन		
	(क) उच्च वाष्प दाब		
	(ख) मध्यम वाष्प दाब		
	(ग) निम्न वाष्प दाब		
	(घ) अभिवहन हाथि		
	(ङ) कुल		

3. ऊपर 1 में उल्लिखित संस्थापित क्षमता की प्रतिशत के रूप में 2 पर उत्पादित वाष्प दाब उपदर्शित करिए ।

क्रम सं.	विशिष्टियां	यूनिट	मात्रा	दर	रकम	उत्पादित वाष्प की	
				(प्रति यूनिट)	(रु.)	प्रति टन लागत	
				(रु.)		चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
						(रु.)	(रु.)
1	2	3	4	5	6	7	8

(उपाबंध-1 के अनुसार)

अ- 1. जल

2. ईंधन

(क) कोयला

(ख) ईंधन तेल

(ग) विद्युत

(घ) अन्य, यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट किया जाए)

3. संयंत्र से अपशिष्ट ऊष्मा की मात्रा, यदि कोई हो ।

1	2	3	4	5	6	7	8
	अ. का योग						
	आ-संपरिवर्तन लागत						
	1. खपने वाली सामग्री/रसायन/उत्प्रेरक						
	2. वेतन और मजदूरी						
	3. मरम्मत और अनुरक्षण						
	4. कारखाना उपरिचय						
	5. प्रशासन उपरिचय						
	6. अवक्षयण						
	7. अन्य व्यय, यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट किया जाए)						
	8. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 7)						
	आ. (1) नियत संपरिवर्तन लागत						
	(2) भिन्न संपरिवर्तन लागत						
	इ. प्रत्यय यदि कोई हो						
	ई. शुद्ध, संक्रिया बाष्प की शुद्ध मात्रा और लागत						
	(मद "अ" और मद "आ" के योग से मद "इ" का योग घटाएं)						
	3. निम्नलिखित में उपभोग किया गया :—						
	1. प्रक्रिया विभाग			यूनिट		रकम (रु.)	
	(क)						
	(ख) (विनिर्दिष्ट किया जाए)						
	(ग)						
	2. सेवा विभाग						
	(क)						
	(ख) विनिर्दिष्ट किया जाए						
	3. अन्य, यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट किया जाए)						
	4. कुल (ऊपर "ई" के अनुसार)						

- टिप्पण : 1. यदि किसी अन्य बाहरी पक्षकार को बाष्प का संदाय किया जाता है तो मद वसूलियों के लिए आवश्यक प्रत्यय मद "इ" के सामने दिया जाए ।
2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संदाय और उधार पर जिसके अंतर्गत डिबेंचर भी है, ब्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा "ग" और "घ" में उपदर्शित किया जाए ।
3. वह दर जिस पर उपशिष्ट ऊष्मा का मद "अ" 3 द्वारा मूल्यांकन किया जाता है, उस लागत केन्द्र के जिसमें अंतरित की जाती है व्यौरे देते हुए उपदर्शित की जानी चाहिए ।
4. विभिन्न दावों पर बाष्प के मूल्यांकन के लिए अपनाए गए आधार का भी अभिलेख में उपदर्शित किया जाए ।

**अनुसूची—1**  
(नियम 3 देखिए)  
**उपाबंध—3**

कंपनी का नाम .....

कारखाने का नाम .....

.....को समाप्त वर्ष के दौरान उत्पादित क्रय की गई और खपत की गई शक्ति की लागत दर्शाने वाला विवरण :—

क्रम सं.	विशिष्टियां	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1	2	3	4
	1. संस्थापित क्षमता (के. डब्ल्यू. एच.)		
	2. उत्पादित यूनिटों की संख्या (के. डब्ल्यू. एच.)		

1	2	3	4
	3. क्रय की गई यूनिटों की संख्या (के. डब्ल्यू. एच.)		
	4. कुल उत्पादित और क्रय की गई (के. डब्ल्यू. एच.)		
	5. बिजली घर में खपत (के. डब्ल्यू. एच.)		
	6. अन्य हानियां (के. डब्ल्यू. एच.)		
	7. खपत के लिए उपलब्ध कुल यूनिट (के. डब्ल्यू. एच.)		
	8. कुल उत्पादित शक्ति और ऊपर 4 पर क्रय की गई शक्ति की हानि का प्रतिशत		
	9. संस्थापित क्षमता में उत्पादित शक्ति का प्रतिशत		

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा (यूनिट)	दर प्रति यूनिट (र.)	रकम (र.)	उत्पादित/क्रय की गई यूनिट लागत दर चालू वर्ष पूर्व वर्ष (र.) (र.)
1	2	3	4	5	6 7

अ. (क) ईंधन तेल

(ख) अन्य प्रत्यक्ष सामग्री (विनिर्दिष्ट की जाए)

(ग) अन्य प्रत्यक्ष प्रभार (विनिर्दिष्ट किया जाए)

आ. संपरिवर्तन लागत

1. खपने योग्य सामग्री/रसायन/उत्प्रेरक

2. वेतन और मजदूरी

3. मरम्मत और अनुरक्षण

4. कारखाना उपरिब्यय

5. प्रशासन उपरिब्यय

6. अवक्षयक

7. अन्य व्यय यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट किया जाए)

आ-कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 7)

आ-1 नियत संपरिवर्तन लागत

आ-2 भिन्न संपरिवर्तन लागत

इ-प्रत्यय यदि कोई हो

ई-सक्रिय चाप की शुद्ध मात्रा और लागत

(मद अ, और मद आ के योग से मद इ का योग घटाएं )

उ-क्रय की गई शक्ति

ऊ-कुल (इ + उ)

ए-प्रति यूनिट औसत लागत

ऐ-निम्नलिखित में उपभोग की गई :—

विशिष्टताएं	यूनिटों की संख्या (मिलाकर)	रकम (र.)
1.		
2. (विनिर्दिष्ट की जाए)		
3.		
4. इत्यादि		
कुल (उ के अनुसार)		

**टिप्पण:** 1. बिजली घर/स्वयं उत्पादित और अन्य हानियों में खपत घटाने के पश्चात् उपयोग के लिए उपलब्ध शक्ति की शुद्ध यूनिटों की प्रति निर्देश से प्रति यूनिट लागत निकाली जाएगी ।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस/कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संदाय और उधार पर जिसके अंतर्गत डिबेंचर भी है, ब्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा "ग" और "ख" में उपदर्शित किया जाए ।

3. बाहरी पक्षकारों इत्यादि को शक्ति के विक्रय द्वारा, वसूली यदि कोई हो, पृथक् रूप से दर्शित की जाएगी ।

4. यदि मीटर संस्थापित नहीं किए गए हैं, विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों द्वारा विद्युत की खपत को युक्तियुक्त आधार निर्धारित किया जाएगा और समरूपतः लागू की जाएगी।
5. यदि विद्युत शुल्क की दर या निवेश की लागत अंतिम उपयोग के अनुसार भिन्न है तो इन्हें अपने-अपने प्रयोगकर्ता विभागों द्वारा भारित किया जाएगा और इस विवरण में उपयुक्त रूप से उपदर्शित की जाएगी।
6. यदि क्रय की गई विद्युत का उपयोग विनिर्दिष्ट संयंत्र में किया जाता है तो इसका आबंटन तदनुसार पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा।

**अनुसूची—2**  
(नियम 3 देखिए)  
प्रोफार्मा “क”

कंपनी का नाम .....

..... को समाप्त वर्ष के दौरान उत्पादित ..... \*\*\* के विनिर्माण में उपयोग की गई स्वयं विनिर्मित प्रक्रिया सामग्री/संघटक/पदार्थ के उत्पादन की लागत को दर्शाने वाला विवरण :—

क्र. सं.	विशिष्टियां	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1.	स्वयं विनिर्मित संघटक/पदार्थ/या प्रक्रिया सामग्री का नाम			
2.	संस्थापित क्षमता			
3.	बैच का आकार			
4.	वास्तविक उत्पादन			
5.	निवेश (विनिर्दिष्ट करें)			
6.	उत्पादन			
7.	प्राप्त प्रतिशत*			
8.	मानक प्राप्त प्रतिशत			

\*\*\* उत्पाद का नाम अन्तःस्थापित करें

\* प्राप्त प्रतिशत को मूल कच्ची सामग्री माध्यकों में संदर्भ के साथ उपदर्शित करें।

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	प्रति यूनिट दर (रु.)	रकम (रु.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

लागत प्रति यूनिट

चालू वर्ष				पूर्व वर्ष			
मानक मान		वास्तविक		मानक मान		वास्तविक	
मात्रा	लागत रु.	मात्रा	लागत रु.	मात्रा	लागत रु.	मात्रा	लागत रु.
(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)

अ

1. प्रत्यक्ष सामग्री  
(प्रत्येक मद विनिर्दिष्ट की जाए)
2. उपयोगिता

(क) शक्ति

(ख) जल

(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
	(ग) चाप						
	(घ) संपीड़ित वायु						
	(ङ) बहिष्कार उपचार						
	(च) अन्य सेवाएं						
	(यदि कोई हो, ब्यौरे दें)						
	3. अ का योग						
आ. संपरिवर्तन लागत							
1. वेतन और मजदूरी							
2. रसायन/उत्प्रेरक							
3. मरम्मत और अनुरक्षण							
4. खपने वाली सामग्री							
5. अवक्षयण							
6. अन्य संकर्म उपरिख्य							
7. प्रशासनिक उपरिख्य							
8. अन्य व्यय, यदि कोई हो							
9. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 8)							
9-1 नियत संपरिवर्तन लागत							
9-2 भिन्न संपरिवर्तन लागत							
इ निम्नलिखित के लिए समायोजन							
(i) आरंभिक और/प्रगति में कार्य के बंद के मूल्य में अन्तर							
(ii) लागत अन्तर, यदि कोई हो ।							
ई शुद्ध योग (अ + आ + इ)							
ठ प्रत्यक्ष घटाएं यदि कोई हो							
ऊ उत्पादन की लागत							
ए-स्टाक समायोजन							
जोड़िए : आरंभिक स्टॉक							
घटाइए : बंद स्टॉक							
ऐ-स्वनिर्मित संघटक/प्रक्रिया सामग्री/पदार्थ की लागत							

ओ को अंतरण

1. (क) कैप्टिव उपभोग प्रोफार्मा "ख"
- (ख) (उत्पाद विनिर्दिष्ट कीजिए)
2. (क) बिक्री के लिए अंतरण प्रोफार्मा "ग"
- (ख) (उत्पाद विनिर्दिष्ट कीजिए)

योग (उपर्युक्त मद ऐ के अनुसार)

- टिप्पणियाँ : 1. प्रत्येक विनिर्मित और उत्पाद (उत्पादों) के विनिर्माण में प्रयोग किए गए संघटक के लिए नियम 2 के अधीन यथा विनिर्दिष्ट पृथक् लागत रखा जाएगा ।
2. उप उत्पादों के वसूली योग्य मूल्य को अवधारित करने के आधार को लागत अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा ।
  3. असामान्य घाटे, यदि कोई हो, को मात्रा और लागत दोनों में एक अलग विवरण में उपदर्शित किया जाएगा ।
  4. मानक और वास्तविक में भिन्नता के कारणों को स्पष्ट रूप से अभिलिखित किया जाएगा ऐसी परिस्थितियाँ जिनके कारण मानकों का पुनरीक्षण करना पड़े यदि कोई हो, को पाद टिप्पण के रूप में भी उपदर्शित किया जाएगा ।
  5. बहुउद्देशीय इकाइयों के मामले में उत्पादों को सामान्य उपरिख्य का प्रभाजन अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा सम्पूर्ण होगा ।
  6. जहाँ पर सामूहिक मशीन घंटा दर लागू की जाती है, बहुउद्देशीय संयंत्रों के मामले में उपस्कर के उपयोग को उपदर्शित करते हुए समुचित

समर्थक अभिलेख रखे जाएंगे। पूर्वधारित दरों से उत्पन्न होने वाले फेरफार को वर्ष के अन्त में वास्तविक लागत पर आने के लिए समायोजित किया जाएगा।

7. कर्मचारियों को बोनस प्रोत्साहन से भिन्न बोनस, कानूमी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संदाय और उधारों पर जिसके अन्तर्गत डिबेंचर भी है, ब्याज प्रभार के लिए केवल प्रोफार्मा "ग" और "च" में उपदर्शित किया जाएगा।

**अनुसूची—2**  
(नियम 3 देखिए)  
प्रोफार्मा "ख"

कंपनी का नाम .....

कारखाने का नाम और पता .....

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विनिर्मित द्रव्य/गैस ..... (उत्पाद विनिर्दिष्ट कीजिए) की लागत दर्शाने वाला विवरण

क्रम सं.	विशिष्टियां	यूनिट	चालू वर्ष				पूर्व वर्ष					
1.	संस्थापित क्षमता											
2.	उत्पादन											
3.	2 पर उत्पादन ऊपर 1 पर क्षमता के प्रतिशतता के रूप में											
			चालू वर्ष				पूर्व वर्ष					
			मानक सन्नियम		वास्तविक		मानक सन्नियम		वास्तविक			
क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	प्रति यूनिट दर (रु.)	रकम	मात्रा	रकम (रु.)	मात्रा	रकम (रु.)	मात्रा	रकम (रु.)	मात्रा	रकम (रु.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

अ-1. प्रत्यक्ष सामग्री

- (क) क्रय की गई
    - (प्रत्येक मद विनिर्दिष्ट की जाए)
  - (ख) मध्यवर्ती/प्रक्रिया सामग्री
    - (प्रत्येक मद विनिर्दिष्ट की जाए)
  - (ग) प्ररूप अ के अन्तर्गत आने वाली सामग्री
    - (प्रत्येक मद विनिर्दिष्ट की जाए)
  - (घ) अन्य सामग्री
2. उपयोगिताएं
- (क) शक्ति
  - (ख) जल
  - (ग) वाष्प
  - (घ) संपीड़ित वायु
  - (ङ) वहि स्त्राव उपचार
  - (च) अन्य सेवाएं, यदि कोई हो

3. अ का योग

आ. संपरिवर्तन लागत

- 1. प्रत्यक्ष मजदूरी
- 2. रसायन/उत्प्रेरक
- 3. मरम्मत और अनुरक्षण
- 4. खपने वाला सामान
- 5. अवक्षयण
- 6. कारखाना उपरिभ्यय

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	7. प्रशासन उपरिष्यय											
	8. अन्य व्यय, यदि कोई हो											
	9. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 8)											
	9. 1 नियत संपरिवर्तन लागत											
	9. 2 भिन्न संपरिवर्तन लागत											
	अ जमा आ का योग											
	इ निम्नलिखित के लिए समायोजन											
	(i) आरंभिक और प्रगति के कार्य के बंद के मूल्य में अन्तर											
	(ii) लागत में फेरफार, यदि कोई हो											
	ई कुल योग (अ + आ + इ)											
	उ घटाइए :											
	(i) उस उत्पादों का वसूली योग्य मूल्य, यदि कोई हो											
	(ii) अन्य प्रत्यक्ष, यदि कोई हो											
	ऊ उत्पाद की कुल लागत											
	अ अन्तरित											
	1. (क) कैप्टिक उपभोग											
	(उत्पाद को विनिर्दिष्ट कीजिए)											
	(ख)											
	(ग)											
	2. बिक्री के लिए अन्तरण											
	(प्रोफार्मा "ग")											
	3. योग											

## टिप्पणियाँ :

1. प्रत्येक प्रक्रिया/उत्पाद के लिए पृथक लागत विवरण रखा जाएगा ।
2. उप-उत्पादों के वसूली योग्य मूल्य को अवधारित करने के आधार को लागत अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा ।
3. असामान्य घाटे, यदि कोई हो, को मात्रा और लागत दोनों में एक अलग विवरण उपदर्शित किया जाएगा ।
4. बहुउद्देशीय इकाइयों के मामले में उत्पाद (उत्पादों) को सामान्य उपरिष्यय का प्रभाजन अनुसूची के पैरा 8 द्वारा साम्यापूर्ण होगा । एक प्रक्रिया से अगली प्रक्रिया को मध्यवर्ती अन्तरण वास्तविक लागत पर होगा ।
5. मानक और वास्तविक में भिन्नता के कारणों को स्पष्ट रूप से अभिलिखित किया जाएगा । ऐसी परिस्थितियाँ जिनके कारण मानकों का पुनरीक्षण करना पड़े, यदि कोई हो, के पाद टिप्पण के रूप में दिया जाएगा ।
6. कर्मचारियों के प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए प्रबंध या उस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संदाय और उधार पर जिसके अन्तर्गत डिबेंचर भी है, ब्याज प्रभार के लिए केवल प्रोफार्मा "ग" और "च" में उपदर्शित किया जाएगा ।
7. कम्पनी द्वारा उपयोग किए गए उपान्तरित मूल्यवर्द्धित दर और अन्य फायदे, यदि कोई हो (निर्यात के लिए फायदे भी) पृथकतः उत्पादन की प्रति इकाई लागत पर उनका प्रभाव दर्शाते हुए उपदर्शित किए जाएंगे ।

अनुसूची—2  
(नियम 3 देखिए)  
प्रोफार्मा "ग"

कंपनी का नाम .....

कारखाने का नाम और पता .....

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान बेचा गया तरल/गैस ..... (किस्म/आकार/श्रेणी सहित उत्पाद का नाम विनिर्दिष्ट करें) की लागत दर्शाने वाला विवरण :

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	इकाई	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1.	उत्पादित मात्रा			

2. पैक की गई मात्रा
3. देश में विक्रीत मात्रा
4. निर्यात की गई मात्रा
5. पैकिंग के आकार

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा (यूनिट)	दर प्रति यूनिट(रु.)	कुल लागत (रु.)	लागत प्रति यूनिट	
					आलू वर्ष (रु.)	पूर्व वर्ष (रु.)
1	2	3	4	5	6	7

1. प्रोफार्मा "ख" के अनुसार उत्पाद की लागत

2. पैकिंग लागत (केवल पैक की गई मात्रा के लिए)

- (क) सामग्री
- (ख) वेतन तथा मजदूरी
- (ग) मरम्मत और अनुरक्षण
  - सिलिंडर
  - टैंकर
  - वाहन
  - पाइप लाइन
 (विनिर्दिष्ट की जाए)

- (घ) अपक्षयण
  - सिलिंडर
  - टैंकर
  - वाहन
  - पाइप लाइन
 (विनिर्दिष्ट की जाए)

- (ङ) कार्य उपरिष्यय
- (च) प्रशासनिक उपरिष्यय
- (छ) अन्य व्यय, यदि कोई हो
- (ज) कुल पैकिंग लागत (क से छ)

3. निम्नलिखित के लिए समायोजन :

- (i) पैक की गई वस्तुओं के आरम्भिक स्टॉक और बंद स्टॉक के मूल्य में अन्तर
- (ii) लागत में भिन्नता, यदि कोई हो

4. विक्री के लिए अंतरित पैक की हुई सामग्री की मात्रा की लागत

5. विक्री के लिए अंतरित खुली/प्रपुंज मात्रा की लागत

- (क) घरेलू
- (ख) निर्यात
- (ग) योग

6. विक्रय और वितरण व्यय

(केवल विक्रीत मात्रा के लिए)

- (क) वेतन तथा मजदूरी
- (ख) छूट/कमीशन
- (ग) भाड़ा/परिवहन प्रभार
- (घ) गोदाम का किराया
- (ङ) विज्ञापन
- (च) डिपो व्यय
- (छ) अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट किए जाएं)
- (ज) कुल विक्री और वितरण व्यय



6. 1 नियत विक्री और वितरण व्यय
6. 2 भिन्नता विक्री और वितरण व्यय
7. कुल लागत जिसमें विक्री और वितरण
8. ब्याज प्रभार
9. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस (प्रोत्साहन बोनस से भिन्न)
  - (क) कानूनी न्यूनतम बोनस
  - (ख) कानूनी न्यूनतम से अधिक बोनस
10. उपबंध सहित कानूनी उपदान
11. अन्य व्यय जो लागत में सम्मिलित नहीं हैं
  - (विनिर्दिष्ट किए जाने हैं)
12. घटाइए अन्य आय जो लागत में सम्मिलित नहीं की गई है
  - (विनिर्दिष्ट की जाए)
13. कुल व्यय जिसमें उत्पाद शुल्क छोड़कर ब्याज और अन्य प्रभार सम्मिलित है
14. विक्रीत मात्रा के लिए विक्रय की वसूली (उत्पाद शुल्क छोड़कर)
15. विक्रय पर मार्जिन

**टिप्पणियाँ :**

1. नियम 2 निर्दिष्ट प्रत्येक किस्म, श्रेणी और आकार के उत्पादों के लिए पृथक लागत विवरण रखा जाएगा ।
2. बहुउद्देशीय इकाइयों के मामले में उत्पादों के सामान्य विवरण व्यय का प्रभाजन अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा साम्यपूर्ण होगा ।
3. औसत विक्रय की वसूली को विक्रीत मात्रा के लिए पृथक दशा-उपदर्शित किया जाएगा ।
4. नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट सभी वस्तुओं के लिए इस प्ररूप के अधीन (उपयुक्त रूप से संशोधित) पृथक लागत विवरण तैयार किए जाएंगे यदि निर्यात किया गया हो जहां पर निर्यात पर व्यय किया गया हो और उस पर अर्जित प्रोत्साहन को स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा ।
5. चालू और पूर्व वर्ष के लिए वास्तविक में मुख्य भिन्नता के कारणों को स्पष्ट रूप से अभिलिखित किया जाएगा ।
6. मध्यवर्ती के लिए यदि विक्रीत हो, प्ररूप "ग" तैयार किया जाएगा ।
7. पैक किए गए उत्पादन की मात्रा को समुचित विवरण में प्रपुंज उत्पादन से मिलाया जाएगा ।

**अनुसूची—2**  
**निधम 3 देखिए**  
**प्रोफार्मा "घ"**

कंपनी का नाम .....

कारखाने का नाम और पता .....

.....को समाप्त वर्ष के अन्त में चालू कार्य/समाप्त स्टॉक को दर्शाने वाला विवरण :—

I. चालू कार्य उत्पादों के स्टॉक को दर्शाने वाला विवरण :—

क्रम सं.	उत्पाद की किस्म	आरंभिक स्टॉक		जोड़िए : वर्ष के दौरान व्यय		वर्ष के दौरान योग		घटाइए उत्पादन की लागत		अन्त अतिशेष	
		मात्रा	रकम (रु.)	मात्रा	रकम (रु.)	मात्रा	रकम (रु.)	मात्रा	रकम (रु.)	मात्रा	रकम (रु.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

(क)

(ख) विनिर्दिष्ट किया जाए ।

(ग)

योग

II. उत्पादों के तैयार स्टॉक को दर्शाने वाला विवरण :—

क्रम सं.	उत्पाद की किस्म	को आरंभिक स्टाक		वर्ष के दौरान उत्पादन		वर्ष के दौरान विक्रीत		कैपिटल उपभोग खपत		अस्तित्व जांच समायोजन		को बंद स्टॉक	
		मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. स्व विनिर्मित प्रक्रिया सामग्री तत्व/पदार्थ													
		(क)		(ख) (विनिर्दिष्ट की जाए)		(ग)							
2. उत्पाद													
		(क)		(ख) (विनिर्दिष्ट की जाए)		(ग)							

योग

**अनुसूची—2**  
(नियम 3 में देखिए)  
प्रोफार्मा "ड"

कंपनी का नाम .....

कारखाने का नाम और पता .....

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए विक्रय की लागत, विक्रय की वसूली और मार्जिन के दर्शाने वाले संक्षिप्त विवरण :—

क्रम सं.	उत्पाद का नाम (किस्म इत्यादि, पैक इत्यादि विनिर्दिष्ट किया जाए)	वर्ष के दौरान विक्रीत			विक्रय की वसूली		मार्जिन	
		मात्रा (यूनिट)	विक्रय की कुल लागत (रु.)	प्रति यूनिट विक्रय लागत	कुल (रु.)	प्रति यूनिट (रु.)	कुल (रु.)	प्रति यूनिट (रु.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2. (विनिर्दिष्ट किया जाए)								
3.								
				पूर्व वर्ष				
	प्रति यूनिट विक्रय की लागत (रु.)		प्रति यूनिट विक्रय की वसूली (रु.)		प्रति यूनिट मार्जिन (रु.)			
	10		11		12			

**अनुसूची—2**  
नियम 3 देखिए  
प्रोफार्मा "च"

कंपनी का नाम .....  
..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान आबंटन/कुल व्यय के प्रभाजन नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पादों में आय और अन्यक्रियाकलापों को दर्शाने वाला विवरण

क्रम सं.	विशिष्टियां	वित्तीय लेखे के अनुसार कुल व्यय	लागू अंश		कुल लागत का प्रतिशत अंश (उत्पाद शुल्क को छोड़कर)			
			आबंटन प्रभाजन का आधार	औद्योगिक गैसों पर	अन्य क्रिया कलाप	चालू वर्ष औद्योगिक गैसें अन्य क्रिया कलाप	पूर्व वर्ष औद्योगिक गैसें अन्य क्रियाकलाप	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	उपभोग की गई प्रत्यक्ष सामग्री							
2.	उपभोग की गई प्रक्रिया सामग्री							

3. खपने वाला सामान और अतिरिक्त
4. प्रत्यक्ष वेतन और मजदूरी
5. उपयोगिताएं
  - (क) शक्ति
  - (ख) ईंधन
  - (ग) वाष्प
  - (घ) बहिर्भाव उपचार
  - (ङ) अन्य (विनिर्दिष्ट की जाए)
6. मरम्मत और अनुरक्षण
7. अवक्षयण
8. कारखाना उपरिष्यय
9. प्रशासनिक उपरिष्यय
10. चालू और समाप्त कार्य के लिए अन्तर में समायोजन
11. घटाइए वसूलियों के लिए प्रत्यय स्वयं किया गया
12. घटाइए उपभोग, यदि कोई है
13. तैयार माल के आरंभिक और बंद स्टॉक में अन्तर के लिए स्टॉक समायोजन
14. योग
15. पैकिंग
16. ब्याज
17. विक्रय और वितरण व्यय
18. कर्मचारियों को प्रोत्साहन/भत्ते से भिन्न वार्षिक बोनस
  - (क) कानूनी न्यूनतम बोनस
  - (ख) न्यूनतम कानूनी से भिन्न
19. कानूनी उपदान (जिसमें उपबंध सम्मिलित है)
20. कोई अन्य व्यय जो लागत में सम्मिलित नहीं किया गया है
21. घटाइए : कोई अन्य आय जिस पर लागत में विचार नहीं किया गया है (मदें विनिर्दिष्ट कीजिए)
22. उत्पाद शुल्क को छोड़कर योग
23. घटाइए : निर्यात का फायदा यदि कोई है ।
24. शुद्ध कर विक्रय वसूली (उत्पाद शुल्क को छोड़कर)
25. वित्तीय लेखों के अनुसार मार्जिन

**टिप्पणी :**

1. इस प्ररूप में आय और व्यय की समस्त मदों को सुसंगत अवधि के वित्तीय लेखों से मिलाया जाएगा ।

**अनुसूची 2**

नियम 3 देखिए

प्रोफार्मा "छ"

कंपनी का नाम .....

कारखाने का नाम और पता .....

..... को समाप्त वर्ष के दौरान उत्पादन में हानि को दर्शाने वाला विवरण :—

अनुभाग का नाम .....

क्रम सं.	उत्पाद में हानि के कारण	उत्पाद में हानि (घंटे/मात्रा)	संस्थापित	टिप्पणियाँ
1	2	3	4	5

1. नैमी संयंत्र अनुरक्षण  
(कृपया अनुरक्षण की प्रकृति उपदर्शित कीजिए)
2. संयंत्र और मशीनरी का आकस्मिक ठप्प हो जाना
3. कच्ची सामग्री की कमी

4. विद्युत में व्यवधान
5. हड़ताल, तालाबंदी इत्यादि
6. कोई अन्य कारण

\*7. डाटा उपर्युक्त प्ररूप के अनुसार प्रत्येक उत्पादन सेक्शन और विद्युत गृह, बायलर इकाइयों आदि जैसी उपयोगिताओं के लिए पृथक रूप से रखे जाएंगे।

[फा. सं. 52/56/सी.ए.बी.-93]

आर. डी. जोशी, संयुक्त सचिव

## MINISTRY OF LAW JUSTICE & COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

### NOTIFICATION

New Delhi, the 9th July, 1996

**G.S.R. 271(E).**—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely :—

#### 1. Short title and commencement :—

- (1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Industrial Gases) Rules 1996.
- (2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

#### 2. Application:—

These rules shall apply to every company engaged in the production, or manufacture of the classes of the Industrial Gases specified in the appendix annexed to these rules :

Provided that these rules shall not apply to a company—

- (a) the aggregate value of the machinery and plant installed in the undertaking of the company does not exceed sixty lakh rupees as on the last day of the preceding financial year, and for this purpose, the value of any machinery or plant shall be—
  - (i) in the case of any machinery or plant owned by the company, the cost thereof to the company; and
  - (ii) in the case of any machinery or plant held by the company on lease or by hire purchase, the cost thereof as in the case of owner of such machinery or plant ; and
- (b) the aggregate value of the turnover made by the company from the sale or supply of all its products during the preceding financial year does not exceed ten crore rupees.

#### 3. Maintenance of records

(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedule I and II annexed to these rules or in a form as near thereto as practicable, relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to Industrial Gases referred to in rule 2;

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to items referred to in rule 2, the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other product(s) or activities shall not be included in the cost of the items referred to in rule 2.

(2) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of all types of Industrial Gases referred to in rule 2 for every quarter of the financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole, from the particulars entered therein and every such books of account and the proformae specified in Schedule II annexed to these rules shall be completed not later than ninety days from the close of the financial year of the company to which they relate.

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of Section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1) and (2) of this rule in the same manner as he is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.

(4) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedules annexed to these rules, which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost and provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Report) Rules, 1968, as amended from time to time. Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Excise Department and other Government authorities from time to time.

4. **Penalty**—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of rule 3 shall be subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which period such contravention continues.

#### APPENDIX

(see rule 2)

Classes of Industrial Gases :

- (i) Oxygen Gas;
- (ii) Nitrogen Gas;
- (iii) Acetylene Gas;
- (iv) Hydrogen Gas;
- (v) Nitrous Oxide Gas;
- (vi) Argon Gas;
- (vii) Helium Gas; and
- (viii) Carbon di-oxide Gas.

#### SCHEDULE I

(See rule 3)

##### 1. MATERIALS

1. (1) Proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of direct materials required and actually used in the production, processing or manufacture of items referred to in rule 2, in any form or any type. These records for direct materials shall contain such details as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of all major direct materials), issues and balances of each item of direct material separately for imported and indigenous supplies. In case of imported materials including those canalised through Government agencies, details of cost, freight, insurance charges, (CIF Value), custom duty, port charges, inland freight and handling and clearance charges paid shall be recorded separately. The basis on which the said quantities and cost of issues and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently.

1. (2) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and costs of each item of process material, chemical and catalyst. In case of catalyst, proper records shall be maintained for the value and quantity issued in a financial year suitably adjusted for consumption. If the life of the catalyst is more than one financial year, necessary adjustment should be made. If the life of the catalyst is not known, consumption may be assessed on technical basis. The cost of such process materials/chemicals and catalyst shall include all direct charges upto works. The issues and consumption shall be properly identified with the departments, cost centres and products manufactured.

1. (2) (1) In case where the process materials/chemicals required in the production of items referred to in rule 2 are manufactured by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such item indicating the break up of

raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in proforma 'A' to Schedule II annexed to these rules or in any other proforma as near thereto as may enable the company to determine the cost of such process materials/chemicals produced.

1. (2) (2) In case any process material/chemical covered under any Cost Accounting (Records) Rules prescribed under the Companies Act 1956, (1 of 1956) is manufactured by the company, proper cost accounting records shall also be maintained as per the rules so as to arrive at the cost of such items.

1. (3) If the quantity and value of materials consumed are determined on the basis of "Standard Costing", the method adopted shall be mentioned in the cost records and followed consistently. The overall reconciliation of such quantities and value of materials with the actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of the items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

1. (4) (1) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

1. (4) (2) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main group of such items.

1. (4) (3) The cost of consumption of consumable stores, small tools, and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.

1. (5) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastages, spoilages or rejections shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof.

1. (6) Where modified Value Added Tax (Modvat) or any other benefits under Central Excise and Salt Act, 1944 (1 of 1944) are available on any item of material, break up details of such items should be furnished alongwith the proforma relating to cost of sales of the Schedule II annexed to these rules and also shown in cost of production or cost sheet of cost of sales.

## 2. SALARIES AND WAGES

2. (1) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre :

- (a) Piece rate wages earned (wherever applicable) ;
- (b) Incentive wages earned individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) Overtime Wages earned;
- (d) Earnings of casual labour.

2. (2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in the various annexures and proformae of the Schedules I and II annexed to these rules. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre, the labour charges shall be apportioned to the cost centres on equitable basis and applied consistently.

2. (3) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of product shall be disclosed in the cost records.

2. (4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

2. (5) If the wages and salaries are charged to production on the basis of standard costing, the method adopted shall be indicated in the cost records. The reconciliation of such wages and salaries with actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

## 3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES :

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company also, the basis of apportionment to the Industrial Gases referred to in rule 2 and to the other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

#### 4. UTILITIES

4. (1) Water—Proper records showing the quantity and cost of treated/cooling water produced and consumed for the manufacture of Industrial Gases in different cost centres or departments shall be maintained in as such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-I to this Schedule. Similar records shall be maintained for effluent treatment. The cost of treated water apportioned to the departments concerned shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4. (2) Steam—4 (2) (1) Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed in the production of Industrial Gases as referred to in rule 2 in different cost centres or departments shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-II to this Schedule. The cost of steam consumed by the Industrial Gases plant and other units of the company shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the Industrial Gases plant, the cost of steam so supplied shall be charged to Industrial Gases plant on a reasonable basis and applied consistently. Proper records shall be maintained for the quantity of the exo-thermic heat (waste heat) generated by other identical reaction plants and supplied to boiler house and any other service plants and credit should be given to the product (s). The credit shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4. (2) (2) Wherever steam is produced and used by process plants at different ata (pressure), quantitative records for production and consumption of steam in different plants shall be maintained at actual pressure but the same shall be converted into an equated quantity in terms of one pressure (Low Pressure/ Medium Pressure/ High Pressure) for the purpose of computation of steam cost and also its allocation to different user departments. Equated pressure (ata) shall be suitably indicated in the cost sheet for steam.

4. (2) (3) In case steam is generated in waste heat boiler of the Captive Power Plant, proper records of value of heat so used shall be maintained so that its cost is debited to the steam cost and appropriate credit given to the cost of generated power. Where it is not possible to exactly quantify this heat, this should be done on reasonable technical estimates or other methods like heat per unit of steam consumed in package boiler (main boiler) etc.

4.3 Power—4(3)(1) Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased. Where power is generated by the company itself, adequate records shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of Industrial Gases in different cost centres and departments etc. These records shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-III to this Schedule.

4. (3) (2) Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Industrial Gases Plant, adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to production of Industrial Gases referred to in rule 2 shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4. (4) Utilities other than water, steam and power :

4. (4) (1) Proper records shall be maintained in respect of any other utilities other than water, steam and power produced or purchased by the company in addition to the above, to enable the company to furnish the particulars in Annexure I, II or III to this schedule whichever is appropriate.

4. (4) (2) If an utility is purchased, proper records showing the delivered cost upto the works including all direct charges shall be maintained for the quantity and value of each utility purchased.

4. (4) (3) Where any utility is produced and supplied by the other unit of the company, adequate records shall be maintained to assess cost and the quantity of the utility so supplied.

4. (4) (4) The cost of utility if any, supplied to any other unit(s) of the company, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently.

4. (4) (5) The cost of any other utility allocated/apportioned to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

#### 5. WORKSHOP/REPAIRS AND MAINTENANCE/TOOL ROOMS :

5. (1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments and units. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to Industrial Gases referred to in rule 2 shall be equitable and clearly indicated in records and applied consistently.

5. (2) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year, shall

be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the period for which the benefit of such expenditure is likely to last.

5. (3) Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on material, labour and due share of the overheads.

#### 6. DEPRECIATION :

6. (1) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided for. These records shall, *inter alia*, indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any, the date of its acquisition, the date of installation, rate of depreciation and location of each asset. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without any unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as cost. Such evaluation shall exclude revaluation of any asset that had been done prior to the aforesaid date.

6. (2) The basis on which depreciation is calculated and allocated/apportioned to the various cost centres and departments and absorbed on the products shall be clearly indicated in the cost records. Depreciation chargeable to the different cost centres and departments shall be not less than the amount of depreciation chargeable in accordance with provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. In case the amount of depreciation charged in the cost accounts in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of the said excess on the per unit cost of industrial gases referred to in rule 2. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

#### 7. ROYALTY/TECHNICAL KNOW-HOW FEE :

Adequate records shall be maintained showing the royalty or other recurring or non-recurring payments if any, made to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or technology supplier. The basis of charging such amounts including one time payments to the products shall be indicated in the cost records.

#### 8. OTHER OVERHEADS :

8. (1) Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, viz. works, administration and selling and distribution.

8. (2) Where the company is manufacturing any product (s) other than Industrial gases referred to in rule 2, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the Industrial Gases and other activities including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or product such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the common expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. Basis of apportionment or absorption of overheads to the Cost Centres and products shall be indicated in the cost records.

8. (3) The details of works, administration and selling and distribution overheads shall be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the necessary particulars in Annexure I to III of this Schedule and Proforma A to G of Schedule II annexed to these rules.

#### 9. CONVERSION COST :

9. (1) Proper records shall be maintained for splitting up of conversion cost (the cost of manufacture less direct material cost) into fixed and variable costs for filling the relevant annexures and proformae in Schedule I and Schedule II annexed to these rules.

9. (2) When more than one manufacturing process is carried out in a particular machine or series of machines, adequate records about the usage of such machines for different products shall be kept. The cost of using such machines shall be charged to the different products on an equitable basis e.g. equipment occupancy hours. Where composite machine hour rates are applied for absorption of wages, overheads and equipment usage, proper records relating to the utilisation of labour and multi-purpose machines for different processes connected with the manufacture of different products shall be kept to enable determination of total machine hours and the amounts chargeable to the respective Industrial gases referred to in rule 2. The variance between the actuals and the amounts charged at predetermined rates shall be adjusted for arriving at the actual cost of production at the end of the financial year.



**10. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES :**

10. (1) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these rules according to the nature viz. development of products, existing and new; processes of manufacture, existing and new; design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products shall be maintained separately.

10. (2) The method of charging these expenses to the cost of the products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production of Industrial gases referred to in Rule 2 and to other products, if any, on a reasonable basis and applied consistently.

10. (3) Expenses incurred by the Research and Development Department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of Industrial gases referred to in rule 2. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

**11. INTEREST :**

Proper records shall be maintained showing interest charges separately on term loan and cash credit/over draft (working capital). The amount of interest shall be allocated/ apportioned to the products covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. The basis of such apportionment shall be spelt out clearly in the cost statements. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and the same shall be followed consistently.

**12. EXPENSES/INCENTIVES ON EXPORTS :**

Proper records showing the expenses incurred on the export sales of the products covered by rule 2, if any, shall be separately maintained, so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports as well as, any export incentive (s) earned shall be reflected in the cost statement relating to export sales. Export incentives shall be treated as other income and reflected in the cost records. Separate cost statement as per proforma 'C' in schedule II annexed to these rules (suitably modified) shall be prepared for products exported giving details of export expenses incurred/incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact. The company shall maintain separate valued stock ledgers for the duty free import items and their consumption.

**13. JOINT PRODUCTS :**

Where more than one product which is of equal economic importance arises from processes, the cost upto the point of separation of products shall be apportioned to joint product (s) on reasonable and equitable basis and shall be applied consistently. The basis on which such joint costs are apportioned to different products arising from the process/processes shall be indicated in the cost records. The cost of products shall be shown in proforma B and C of Schedule II annexed these rules.

**14. CAPTIVE CONSUMPTION :**

Proper records shall be maintained in proforma B of Schedule II annexed to these rules showing the quantity and cost of items referred to under rule 2 transferred to other department (s) /units (s) of the company for captive consumption. Such transfers shall ordinarily be effected at cost and shall be disclosed in the cost records. If, however, the transfer of items/products under rule 2 is made for captive consumption at a valuation other than cost, notional profit or loss arising out of such transfer shall also be disclosed in the records.

**15. PACKING CHARGES :**

15(1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred for packing the finished products for the marketing of Industrial gases referred to under rule 2. Where such expenses are incurred in common for other products including those stated under rule 2, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently. If such packing materials are manufactured by the company, proper records showing the cost of production of such items shall be maintained.

15(2) Detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

**16. EXPENSES OF CAPITAL NATURE :**

Material consumed, wages and other expenditure including appropriate share of overheads incurred in respect of works of capital nature, carried out departmentally, such as additions to plants and machinery and other assets, shall be capitalised under relevant heads.

**17. WORK IN PROGRESS AND FINISHED GOODS STOCK :**

The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods referred to in rule 2, shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently. Records showing the cost of work in progress and the quantities and the cost of finished goods shall be maintained in such details so as to enable the company to fill up the particulars in proforma D of Schedule II annexed to the rules.

**18. COST STATEMENTS :**

18. (1) The product emerging from a process and which forms the raw material for a subsequent process shall be valued at the cost of production upto the previous stage and shown in proforma 'B' of Schedule II annexed to these rules.

18. (2) Separate cost of sales statement in respect of different type/grades of intermediates/products under rule 2 produced and sold, if any, shall be maintained in proforma 'C' of Schedule II annexed to these rules. Summary cost statement as per proforma E of Schedule II annexed to these rules shall be maintained for each product produced and sold.

18. (3) If the company is operating more than one plant/ factory, separate cost statements as specified above shall be maintained in respect of each plant/factory.

18. (4) Export of products referred to under rule 2 be exhibited separately in respective cost statements and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the domestic market.

**19. PRODUCTION RECORDS :**

Quantitative records of all finished and packed production, issues for sales and balances of different types of products referred to in rule 2 produced by the company shall be maintained. The cost of all finished and packed production shall be kept in detail for each type of product or in the form of control accounts provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically atleast once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account maintained for each grade of products referred to in rule 2.

**20. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS :**

20. (1) Cost records shall be reconciled with the financial books of account for the financial year as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The reconciliation shall be done in such a manner that profit of the product under reference can be correctly arrived at and reconciled with the over all profit of the company.

20. (2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products under rule 2 shall be maintained in proforma F of Schedule II annexed to these rules and reconciled with the financial accounts for the period.

**21. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES :**

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proforma of Schedule II annexed to these rules and analysed into material, labour, overheads and broken up into quantity, price, capacity utilisation etc. and shall be made atleast quarterly during the financial year. The reason for the variances shall be duly explained in the cost records.

**22. RECORDS OF PHYSICAL VERIFICATIONS :**

Records of physical verifications shall be maintained in respect of all items held in stock, such as raw materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verifications and the method followed by adjusting the same in the cost of products shall be indicated in the records.

**23. INTER-COMPANY TRANSACTIONS :**

23. (1) In respect to supplies made or services rendered by a company to its holding company or a subsidiary or a company under the same management as defined in section 370 (1B) of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) or a company in which a director of the company is also a director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing

contracts entered into or agreements or understanding reached in respect of :

- (a) the purchase and sale of raw materials, joint process materials, finished products, components, rejected goods, by products/ joint products including scrap and fixed assets;
- (b) utilisation of plant facilities;
- (c) supply of utilities and
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services.

23. (2) These records shall indicate the basis followed for arriving at the rate charged between them so as to verify the reasonableness of the rates charged or paid for such supplies/services.

#### 24. STATISTICAL RECORDS :

24. (1) Data regarding available machine hours/direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines shall be maintained. A statement showing reasons for loss of production due to various reasons shall be prepared in Proforma G of Schedule II annexed to these rules or in any form as near thereto as practicable.

24. (2) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for each type of product or group of products as listed under rule 2 and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost record. The records shall, in addition show assets added as replacement and that added for increasing existing capacity.

#### 25. POLLUTION CONTROL :

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like affluent treatment, control of pollution of air, water etc. should be properly recorded under the relevant Annexure to this Schedule I.

### SCHEDULE—I

(See Rule 3)

#### Annexure I

Name of the Company : \_\_\_\_\_

Name and Address of the Factory : \_\_\_\_\_

Statement showing the cost of Refrigeration/Compressed air/Effluent Treatment during the year ended.....

S.No.	Particulars	Unit	Current Year	Previous Year
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Installed Capacity			
2.	Production			
3.	Purchases			
4.	Total produced and purchased			
5.	Consumption			
6.	Transit Losses			
7.	Production at 2 as a percentage of Installed capacity mentioned at 1 above			
8.	Transit losses at 6 as a percentage of total production at 4 above			

S. No.	Particulars	Unit	Quantity	Rate per unit (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per unit	
						Current Year (Rs.)	Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7	8

#### A. 1 Direct materials

- (a)
- (b) (to be specified)
- (c)

2. Utilities
  - (a) Water
  - (b) Steam
  - (c) Power
    - (i) Purchased Kwh
    - (ii) Own Kwh
  - (d) Other if any, (to be specified)

Total of A :

- B. CONVERSION COST
  - (1) Salaries and Wages
  - (2) Consumable stores/Chemicals/catalysts.
  - (3) Repairs and Maintenance
  - (4) Factory Overheads
  - (5) Administration Overheads
  - (6) Depreciation
  - (7) Other expenses, if any (to be specified)
- B. Total Conversion Cost (1 to 7)
- B. 1 Fixed Conversion Cost
- B. 2. Variable Conversion Cost
- C. Credit, if any
- D. Net Total
 

(Total of items A plus B less total of item C)
- E. Net transferred or sold :
  - (a) Demineralised Water Plant
  - (b) Steam Generator Plant
  - (c) Captive Power Plant
  - (d) Intermediate Plants (Specify)
  - (e) End Product Plants (Specify)
  - (f) For non-plant use
  - (g) Others (Specify)

Total (As per item D above)

- Notes: 1. Separate cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.
2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowing including debentures shall be shown in proforma C and F only.

### SCHEDULE I

(See Rule 3)

### Annexure II

Name of the Company : \_\_\_\_\_

Name and Address of the Factory : \_\_\_\_\_

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ended.....

S. No.	Particulars	Current year	Previous year
		(Pressure Quantity)	(Pressure Quantity)
1.	Installed Capacity		
2.	Production :		
	(a) High Steam Pressure*		
	(b) Medium Steam Pressure*		
	(c) Low Steam Pressure*		
	(d) Transit Loss		
	(e) Total		
3.	Production at 2 as a percentage of installed capacity mentioned at 1 above.		
*Indicate the steam pressure			

Sl. No.	Particulars	Unit	Quantity	Rate (per unit) (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per tonne of steam raised	
						Current Year (Rs.)	Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7	8

**A.1. Water****2. Fuels**

(a) Coal

(b) Fuel Oil

(c) Electricity

(d) Others, if any (to be specified)

**3. Quantity of waste heat from the plant if any**

Total of A.

**B. Conversion Cost**

(1) Consumable stores/Chemicals/catalysts.

(2) Salaries and Wages

(3) Repairs and Maintenance

(4) Factory Overheads

(5) Administration Overheads

(6) Depreciation

(7) Other expenses, if any (to be specified)

Total Conversion Cost (1 to 7)

B(1) Fixed Conversion Cost

B(2) Variable Conversion Cost

**C. Credit, if any****D. Net quantity and cost of live steam**

(Total of item A plus B less total of item C)

**E. Consumed in**

	Unit	Amount (Rs.)
1. Processing departments (to be specified)		
(a)		
(b)		
(c)		
2. Service departments (to be specified)		
(a)		
(b)		
3. Others, if any (to be specified)		
4. Total (As per D above)		

Notes : 1. If steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries shall be given against item 'C'.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowing including debentures shall be shown in proforma C and F only.

3. The rate at which waste heat is evaluated vide item A3 shall be indicated giving details of cost centre from which transferred.

4. Basis adopted for valuation of steam at different pressures also be indicated in the record.

**SCHEDULE I**

(See Rule 3)

**Annexure III**

Name of the Company : \_\_\_\_\_

Name and Address of the Factory : \_\_\_\_\_

Statement showing the cost of power generated/purchased and consumed during the year ended.....

Sl. No.	Particulars	Unit	Current Year	Previous Year
1	2	3	4	5

1. Installed Capacity (KWH)
2. No. of units generated (KWH)
3. No. of units purchased (KWH)
4. Total Generated and Purchased (KWH)
5. Consumption in power house (KWH)
6. Other losses (KWH)
7. Net Unit available for consumption (KWH)
8. Percentage of loss to total power generated and purchased at 4 above
9. Percentage of power generated to installed capacity

Sl. No.	Particulars	Quantity (Unit)	Rate per unit (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per unit	
					Current Year (Rs.)	Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7

- A. (a) Fuel Oil  
(b) Other direct materials (to be specified)  
(c) Other direct charges (to be specified)
- B. Conversion Cost
1. Consumable Stores/Chemicals/Catalyst
  2. Salaries and Wages
  3. Repairs and Maintenance
  4. Factory Overheads
  5. Administration Overhead
  6. Depreciation
  7. Other expenses (to be specified)
- B. Total Conversion Cost (1 to 7)
- B.1 Fixed Conversion Cost
- B.2 Variable Conversion Cost
- C. Credits, if any
- D. Net cost of power generated  
(Total of item A plus B less total of item C)
- E. Power purchased
- F. Total (D+E)
- G. Average cost per unit
- H. Consumed in

S. No.	Particulars	No. of Units (KWH)	Amount (Rs.)
1.			
2.	(to be specified)		
3.			
4.	etc.		
	Total (As per F above)		

- Notes : 1. Cost per unit shall be worked out with reference to net units of power available for use after deducting consumption in the power house/own generator and other losses.
2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proformae C and F only.
3. Realisation, if any, by sale of power to outside parties etc. shall be shown separately.
4. In case meters are not installed, consumption of power by the different cost centres/departments shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.
5. If rate of electricity duty or cost of inputs is different according to end -use, these shall be loaded to the respective user departments and suitably indicated in this statement.
6. If purchased power is used in a specific plant, its allocation shall be shown accordingly.

**SCHEDULE—II**

(See Rule 3)

**Proforma**

Name of the Company :

Statement showing the cost of production of self-manufactured process material/ingredient/substance used in the manufacture of\*\*\*—————produced during the year ended—————

S.No.	Particulars	Unit	Current Year	Previous Year
1.	Name of the self-manufactured ingredient/substance of process material			
2.	Installed Capacity			
3.	Batch size			
4.	Actual production			
5.	Major inputs (specified)			
6.	Outputs			
7.	Yield percentage*			
8.	Standard Yield percentage			

\*\*\*Name of the product to be inserted.

\*Yield % may be indicated with reference to principal raw material/intermediates.

S. No.	Particulars	Quantity	Rate per Unit	Amount	Cost Per Unit							
					Current year				Previous year			
					Standard Norms		Actual		Standard Norms		Actual	
			Rs.	Rs.	Qty.	Cost	Qty.	Cost	Qty.	Cost	Qty.	Cost
						Rs.		Rs.		Rs.		Rs.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)

A. 1. DIRECT MATERIALS (Each item to be specified)

2. UTILITIES :

- (a) Power
- (b) Water
- (c) Steam
- (d) Compressed air
- (e) Effluent treatment
- (f) Other services if any, in detail

3. Total of A :

**B. CONVERSION COST**

1. Salaries and Wages
2. Chemicals/Catalysts
3. Repairs and Maintenance
4. Consumable stores
5. Depreciation
6. Other Works Overheads
7. Administrative Overheads
8. Other expenses, if any
9. Total Conversion Cost (1 to 8)
  - 9.1 Fixed Conversion Cost
  - 9.2 Variable Conversion Cost

**C. Adjustments for :**

- (i) the difference in value  
of opening and closing  
work-in-progress
- (ii) Cost variances, if any.

**D. Net Total (A+B+C)****E. Less Credits, if any**  
(to be specified)**F. Cost of Production****G. Stock Adjustments**

Add : Opening Stock

Less : Closing Stock

**H. Cost of self-manufactured**  
ingredient/process  
material/substance**I. Transferred to**

1. (a) Captive consumption—Proforma B  
(b) (specify the product)
2. (a) Transfer for sales—Proforma C  
(b)

---

**Total (As per item H above)**

---

**Notes :**

1. Separate cost sheet shall be maintained in respect of each ingredient manufactured and used in the manufacture of product (s) as specified under rule 2.
2. The basis on which realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.
3. Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement
4. Reasons for variations between standards and actuals shall be clearly recorded. Circumstances leading to revision of standards, if any, shall also be indicated in the form of a footnote.
5. The apportionment of common overhead expenses to the products in the case of multipurpose units shall be equitable vide Paragraph 8 of Schedule I.
6. Where composite machine hour rates are applied, proper supporting records indicating the equipment usage in the case of multipurpose plants shall be maintained. The variances arising out of the predetermined rates shall be adjusted to arrive at the actual cost at the end of the year.
7. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proformae C and F only.



**SCHEDULE—II**

(See Rule 3)

**Proforma 'B'**

Name of the Company : \_\_\_\_\_

Name and Address of the factory : \_\_\_\_\_

Statement showing the cost of liquid/gas \_\_\_\_\_  
(specify the product)

manufactured during the year ended \_\_\_\_\_

S.No.	Particulars	Unit	Current Year	Previous Year
1.	Installed Capacity			
2.	Production			
3.	Production at 2 as a percentage of installed capacity at 1 above			

Sl. No.	Particulars	Quantity	Rate per Unit	Amount	Current year		Previous year	
					Standard	Actual	Standard	Actual
					Norm		Norms	
			Rs.	Rs.	Qty. Amount	Qty. Amount	Qty. Amount	Qty. Amount
					Rs.	Rs.	Rs.	Rs.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----

- A. 1. Direct Materials :
- Purchased (Each item to be specified)
  - Intermediates/Process materials (Each item to be specified)
  - Materials covered by Proforma A. (Each item to be specified)
  - Other materials
2. Utilities
- Power
  - Water
  - Steam
  - Compressed air
  - Effluent treatment
  - Other services, if any
3. Total of A.

**B. CONVERSION COST**

- Direct Wages
- Chemicals/Catalysts
- Repairs and Maintenance
- Consumable stores
- Depreciation
- Factory overheads
- Administration Overheads
- Other expenses, if any
- Total Conversion Cost (1 to 8)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
9. 1 Fixed Conversion Cost												
9. 2 Variable Conversion Cost												
Total of A plus B												
C. Adjustment for :												
(i) the difference in value of opening and closing works in progress												
(ii) Cost variances, if any.												
D. Net Total (A+B+C)												
E. Less :												
(i) Realisable, value of by products, if any												
(ii) Other credits, if any												
F. Total Cost of production												
G. Transferred to												
1. (a) Captive consumption (specify the product)												
(b)												
(c)												
2. Transfer for sales (Proforma C)												
Total												

## Notes :

1. Separate cost statement shall be maintained for each process/product.
2. The basis on which realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.
3. Abnormal losses, if any, both in quantity and cost shall be shown in a separate statement indicating the reasons therefor.
4. The apportionment of common overheads to the product(s) in the case of multiproduct units shall be equitable vide paragraph 8 of schedule I. Intermediates transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
5. Reasons for variances between standards and actuals shall be clearly recorded. Circumstances relating to revision of standards, if any, shall also be furnished in the form of a footnote.
6. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proforma C and F only.
7. Modvat and other benefits, if any, (also benefits for exports) availed by the Company shall be indicated separately showing their impact on per unit cost of product.

**SCHEDULE—II**

(See Rule 3)

**Proforma C**

Name of the Company : \_\_\_\_\_

Name and Address of the factory : \_\_\_\_\_

Statement showing cost of sales of liquid/gas \_\_\_\_\_  
(specify the name of product with type/size/grade)

sold during the year ended \_\_\_\_\_

Particulars	Unit	Current Year	Previous Year
1. Quantity produced			
2. Quantity packed			
3. Quantity sold in the country			
4. Quantity exported			
5. Sizes of packing			

Sl. No.	Particulars	Quantity (unit)	Rate per unit Rs.	Total Cost Rs.	Cost per Unit	
					Current year Rs.	Previous year Rs.
1	2	3	4	5	6	7
	1. Cost of product as per Proforma 'B'					
	2. Packing Cost (for Packed Qty. only) :					
	(a) Materials					
	(b) Salaries & wages					
	(c) Repairs and maintenance					
	—cylinders					
	—tankers					
	—vehicles					
	—pipe lines					
	(to be specified)					
	(d) Depreciation					
	—cylinders					
	—tankers					
	—vehicles					
	—pipelines					
	(to be specified)					
	(e) Works Overheads.					
	(f) Administrative Overheads.					
	(g) Other expenses, if any					
	(h) Total packing cost (a to g)					
	3. Adjustments for :					
	(i) the difference in value of opening and closing stock of packed goods.					
	(ii) Cost Variances, if any.					
	4. Cost of packed quantity transferred to sales.					
	5. Cost of naked/bulk quantity transferred to sales.					
	(a) Domestic					
	(b) Export					
	(c) Total					
	6. Selling & Distribution expenses					
	(For quantities sold only) :					
	(a) Salaries & Wages					
	(b) Discount/Commission					
	(c) Freight and transport charges					
	(d) Godown rent					
	(e) Publicity					
	(f) Depot expenses					
	(g) Other expenses (to be specified)					
	(h) Total selling and distribution expenses					
	6.1 Fixed selling and distribution expenses					
	6.2 Variable selling and distribution expenses					
	7. Total Cost including selling and distribution expenses					
	8. Interest charges					
	9. Annual Bonus to employees (other than incentive Bonus)					
	(a) statutory minimum bonus					

- Notes :**

- ## SCHEDULE-II

### Proforma 'D'

**I. Statement showing the work-in-progress stock of Products**

(a)  
(b) (to be specified)  
(c)

Total

## II. Statement showing the finished stock of product

[illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Self manufactured process materials, ingredients/ substances													
(a)													
(b) (to be specified)													
(c)													
2. Product													
(a)													
(b) (to be specified)													
(c)													
Total													

**SCHEDULE—II**

(See Rule 3)

**Proforma 'E'**

Name of the Company : \_\_\_\_\_

Name and Address of the factory : \_\_\_\_\_

Summary Statement showing cost of sales, sales realisation and margin for the year ended.....

S. No.	Name of the product (Type, pack etc. to be specified)	Sold during the year			Sales realisation		Margin		Previous year		
		Quantity (units to be specified)	Total Cost of sales (Rs)	Cost of Sales per unit (Rs)	Total (Rs)	Per unit (Rs)	Total (Rs)	Per unit (Rs)	Cost of sales per unit (Rs)	Sales realisa- tion per unit (Rs)	Margin per unit (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2	(to be specified)										
3											

**SCHEDULE—II**

(See Rule 3)

**Proforma F**

Name of the Company : \_\_\_\_\_

Statement showing the allocation/apportionment of total expenses/income of the company between product(s) covered under rule 2 and other activities during the year ended.....

(Rupees)									
Sl. No.	Particulars	Total	Basis of Allocation/ apportionment	Share applicable to		Percentage Share of total cost			
				Industrial Gases	Other activities	(excluding excise duty)			
						Current year		prev. year	
						Indust. Gases	other activity	Indust. Gases	other activities

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Direct Material consumed								
2.	Process Material consumed								
3.	Consumable stores & spares								
4.	Direct Salaries and wages								
5.	Utilities								
	a. Power								
	b. Fuel								
	c. Steam								
	d. Effluent treatment								
	e. Others (specify)								
6.	Repairs and maintenance								
7.	Depreciation								
8.	Factory overheads								
9.	Administration overheads								
10.	Adjustment for difference between opening and closing work-in-progress								
11.	Less credits for recoveries								
12.	Less self consumption, if any								
13.	Stock adjustment for difference between opening and closing stock of finished goods								
14.	Total								
15.	Packing expenses								
16.	Interest charges								
17.	Selling and distribution expenses								
18.	Annual bonus to employees other than incentive bonus								
	(a) Statutory minimum bonus								
	(b) Other than minimum statutory								
19.	Statutory gratuity (including provision)								
20.	Any other expenses not included in cost								
21.	Less: Any other income not considered in cost (items to be specified)								
22.	Total excluding excise duty								
23.	Less: Export benefit, if any								
24.	Net sales realisation (excluding Excise duty)								
25.	Margin as per financial accounts.								

## Note:

1. All item of income and expenditure in this proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

## SCHEDULE II

(See rule 3)

## Proforma G

Name of the company : .....

Name and Address of the factory: .....

Statement showing reasons for loss of production during the year ended : .....

Name of Section: .....

Sl. No.	Reasons for loss of production	Production losses (Hours/Quantity)	Under utilisation of installed capacity	Remarks
---------	--------------------------------	---------------------------------------	--	---------

1	2	3	4	5
1.	Routine plant maintenance (please indicate nature of maintenance)			
2.	Unforeseen breakdown of plant & machinery			
3.	Shortage of raw materials			
4.	Power failure			
5.	Strike, lock out etc.			
6.	Any other reasons			

Data in accordance with above proforma shall be maintained separately for each production section and for utilities such as power house, boiler units etc.

[F.No. 52/56/CAB-93]

R.D. JOSHI, Jt. Secy.

